

APRIL/MAY 2025

**FCP41/CCP41/BCM41/BCP41 —
CORPORATE ACCOUNTING – II**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What is capital employed?
மூலதனம் என்றால் என்ன?
2. Write a short note on the valuation.
மதிப்பீடு - சிறு குறிப்பு எழுதுக.
3. What are preferential creditors?
முன்னுரிமை கடனாளி என்றால் என்ன?
4. Define liquidation.
கலைப்பு - வரையறு.
5. State the rebate on bills discounted.
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட ரசீது மீதான தள்ளுபடியைக் குறிப்பிடுக.
6. What do you understand by surrender value?
ஒப்படைத்தல் மதிப்பின் மூலம் நீவிர் அறிவது யாது?

7. Minority interest – How is it calculated?
சிறுபான்மை நலன் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது?
8. Write note on Revenue profit.
வருவாயின் இலாபம் குறித்து குறிப்பு எழுதுக.
9. Inflation accounting - Define.
பணவீக்கம் கணக்கியல் - வரையறு.
10. What is current purchasing power accounting?
நடப்பு கொள்முதல் கணக்கியல் திறன் என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Goodwill is to be valued at 3 years purchase of 5 years average profit. The profits for the last 5 years of the firm were : 1994 – Rs. 2,400; 1995 - Rs. 3,000; 1996 - Rs. 3,400; 1997 - Rs. 3,200; 1998 - Rs. 4,000. Calculate the amount of goodwill.

நற்பெயர் என்பது 3 வருடங்கள் வாங்கும் 5 வருட சராசரி லாபத்தில் நிறுவனத்தின் கடந்த 5 ஆண்டுகளுக்கான லாபத்தின் மதிப்பு : 1994 ரூ. 2,400; 1995 ரூ. 3,000; 1996 ரூ. 3,400; 1997 ரூ. 3,200; 1998 ரூ. 4,000. எவ்வாறு நற்பெயர் அளவைக் கணக்கிடுகிறது.

Or

Interest paid on 31.12.2006 Rs. 20,000

General price index on 1.1.2006 Rs. 100

General price index on 31.12.2006 Rs. 150

Average index for the year 125.

டிசம்பர் 31, 2006 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான 'அபி' லிமிடெட் தொடர்பான பின்வரும் தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டு மேலும் 2006 ஆம் ஆண்டிற்கான நிகர ரொக்க ஆதாயம் (மற்றும்) அல்லது இழப்பைக் கணக்கிடுக.

நிகர பண சொத்துக்கள் 1.1.2006 ரூ. 10,000

நிகர பண சொத்துக்கள் 31.12.2006 ரூ. 70,000

ஆண்டிற்கான பரிவர்த்தனைகள் பின்வமாறு :

ரொக்க விற்பனை ரூ. 80,000

கடன் விற்பனை ரூ. 1,00,000

கடன் கொள்முதல் ரூ. 70,000

கூலி ரூ. 20,000

பிற செயல்பாட்டு செலவுகள் ரூ. 10,000

வட்டி செலுத்தியது 31.12.2006 ரூ. 20,000

பொது விலைக்குறியீடு 1.1.2006 ரூ. 100

பொது விலைக்குறியீடு 31.12.2006 ரூ. 150

ஆண்டுக்கான சராசரி குறியீடு 125.

(b) Write notes on

(i) Net assets basis

(ii) Earning basis

(iii) Fair value.

குறிப்பு எழுதுக :

(i) நிகர சொத்து அடிப்படை

(ii) வருவாய் அடிப்படை

(iii) நியாயமான மதிப்பு அடிப்படை.

12. (a) The amount due to unsecured creditors is Rs. 3,00,000. The amount available for unsecured creditors before charging commission is Rs. 1,03,000. 3% commission is to be paid on the amount paid to unsecured creditors. Calculate the liquidator's remuneration.

உறுதியற்ற கடனாளிகளுக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூ. 3,00,000. தரகு வசூலிப்பதற்கு முன் உறுதியற்ற கடனாளிகளுக்கு கிடைக்கும் தொகை ரூ. 1,03,000. உறுதியற்ற கடனாளிகளுக்கு செலுத்தப்படும் தொகையில் 3% தரகு செலுத்த வேண்டும். கலைப்பாளர்களின் ஊதியத்தை கணக்கிடுக.

Or

(b) Explain the various modes of winding up of a company.

நிறுவனத்தை மூடுவதற்கான பல்வேறு முறைகளை விளக்கவும்.

13. (a) Give a proforma of balance sheet of a banking company.

ஒரு வங்கி நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பின் மாதிரி தருக.

Or

- (b) The life assurance fund of moon life assurance corporate show a balance of Rs. 9,50,000 at the end of 31.3.2000 before considering the following items :

- Bonus utilised in reduction on premium Rs. 90,000.
 - Outstanding premium Rs. 2,00,000.
 - Interest accrued on investment less income tax Rs. 50,000.
 - Claim intimated but not yet admitted Rs. 30,000.
 - Claming covered under reinsurance Rs. 10,000
- Compute the balance of life Assurance fund.

பொறுப்புகள்	H விமீடெட் ரூ.	S விமீடெட் ரூ.	சொத்துக்கள்	H விமீடெட் ரூ.	S விமீடெட் ரூ.
இலாபம் மற்றும் நஷ்டம் க/கு	2,40,000	1,80,000	அறைகலன்கள்	1,40,000	60,000
வர்த்தக கடனாளிகள்	3,50,000	1,00,000	40,000 பங்கின் விலை S விமீடெட்	5,00,000	—
			சரக்கின் கையிருப்பு	4,10,000	2,50,000
			கடனீந்தோர்கள்	3,80,000	1,00,000
			வங்கியிருப்பு	1,20,000	50,000
	<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>		<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>

H விமீடெட் கையகப்படுத்தும் தேதியில் S விமீடெட் நிறுவனத்தில் 40,000 பங்குகளை வைத்திருக்கிறது. பிந்தைய நிறுவனம் விநியோகிக்கப்படாத லாபம் மற்றும் கையிருப்பு தொகை ரூ. 1,00,000, அதிலிருந்து எதுவும் விநியோகிக்கப்படவில்லை.

20. The following information relating to Abi ltd, for the year ended 31.12.2006 is provided to you and you are required to calculate net monetary gain or loss for the year 2006.

Net monetary assets on 1.1.2006 Rs. 10,000

Net monetary assets on 31.12.2006 Rs. 70,000

Transactions for the year are as follows :

Cash sales	Rs. 80,000
Credit sales	Rs. 1,00,000
Credit purchases	Rs. 70,000
Wages	Rs. 20,000
Other operating exps	Rs. 10,000

19. From the balance sheet given below prepare a consolidated balance sheet of 'H' ltd. and its subsidiary company 'S' ltd.

Balance sheet as on 30th June 2003

Liabilities	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.	Assets	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.
Share capital (Rs. 10 each)	25,00,000	6,00,000	Land and buildings	6,40,000	2,00,000
General reserve	3,60,000	1,20,000	Machinery	12,60,000	3,40,000
Profits loss a/c	2,40,000	1,80,000	Furniture	1,40,000	60,000
Trade creditors	3,50,000	1,00,000	40,000 shares in S Ltd.	5,00,000	—
			Stock on hand	4,10,000	2,50,000
			Debtors	3,80,000	1,00,000
			Bank balance	1,20,000	50,000
	<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>		<u>34,50,000</u>	<u>10,00,000</u>

At the date of acquisition of H Ltd. of its holding of 40,000 shares in S Ltd. The latter company had undistributed profit and reserves amounting to Rs. 1,00,000. None of which has been distributed since then.

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து H Ltd லிமிடெட் மற்றும் அதன் துணை நிறுவனமான S லிமிடெட் இன் ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

ஜூன் 30, 2003 நிலவரப்படி இருப்பு நிலை

பொறுப்புகள்	H லிமிடெட் ரூ.	S லிமிடெட் ரூ.	சொத்துக்கள்	H லிமிடெட் ரூ.	S லிமிடெட் ரூ.
பங்கு மூலதனம் (ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10)	25,00,000	6,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	6,40,000	2,00,000
பொது காப்பு நிதி	3,60,000	1,20,000	இயந்திரங்கள்	12,60,000	3,40,000

சந்திரன் ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் ஆயுள் காப்பீட்டின் நிதி பின்வரும் உருப்படிகளைக் கொண்டு பரிசீலிக்கும் முன் 31.3.2000 இன் இறுதியில் ரூ. 9,50,000 மீதியை காட்டியது.

- முனைமத்தில் குறைப்பை பயன்படுத்தியது ரூ. 90,000.
- ஊக்க தொகை நிலுவையில் உள்ள முனைமம் ரூ. 2,00,000.
- முதலீட்டின் மீதான வட்டி வருமானவரி குறைப்பு ரூ. 50,000.
- அறிவிக்கப்பட்டது ஆனால் இன்னும் ஏற்றுக்கொள்ளப்படவில்லை ரூ. 30,000.
- மறுகாப்பீட்டின் கீழ் உரிமைக் கோரல் ரூ. 10,000.

ஆயுள் காப்பீட்டின் நிதியை கணக்கிடுக.

14. (a) From the following balance sheet of H Ltd. and S Ltd., prepare consolidated balance sheet

Liabilities	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.	Assets	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.
Shares of Rs. 10 each	5,00,000	2,00,000	Assets	5,60,000	2,60,000
Reserve fund	1,00,000	—	60% shares in 'S' Ltd (at cost)	1,20,000	—
Creditors	<u>80,000</u>	<u>60,000</u>		<u>6,80,000</u>	<u>2,60,000</u>
	<u>6,80,000</u>	<u>2,60,000</u>		<u>6,80,000</u>	<u>2,60,000</u>

பின்வரும் H லிமிடெட் மற்றும் S லிமிடெட்டின் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து, ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

பொறுப்புகள்	H லிமிடெட் ரூ.	S லிமிடெட் ரூ.	சொத்துக்கள்	H லிமிடெட் ரூ.	S லிமிடெட் ரூ.
பங்கு ஒவ்வொன்றிற்கும் ரூ. 10	5,00,000	2,00,000	சொத்துக்கள்	5,60,000	2,60,000
காப்பு நிதி	1,00,000	- S Ltd ல் 60% பங்குகள் (செலனில்)	1,20,000		
கடன் வழங்குபவர்கள்	80,000	60,000			
	6,80,000	2,60,000		6,80,000	2,60,000

Or

(b) How would you ascertain the amount of goodwill and capital reserve while preparing a consolidated balance sheet?

ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட இருப்பு நிலைக் குறிப்பை தயாரிக்கும் போது நற்பெயர் அல்லது மூலதன கையிருப்பு அளவை எவ்வாறு கணக்கிடுக.

31 மார்ச் 2008 அன்று மதுரா பேங்க் லிமிடெட் அதன் லாப நஷ்டக் கணக்கைத் தயாரித்த பிறகு அதன் புத்தங்களில் பின்வரும் நிலுவைகள் இருந்தன.

	ரூ.		ரூ.
பங்கு மூலதனம் :		கோரப்படாத பங்குத் தொகை	6,000
வெளியிட்டது மற்றும் சந்தா செலுத்தப்பட்டது	4,00,000	தள்ளுபடி இரசீது மீது தள்ளுபடி	5,000
காப்பு நிதி	6,20,000	குறுகிய கடன்கள் (பிறவங்கிகள்)	4,75,000
நிலையான வைப்புத் தொகை	42,60,000	அறைகலன்கள்	1,16,400
சேமிப்பு வங்கி வைப்பு	19,00,000	பிற சொத்துக்கள்	33,600
நடப்பு க/கு	23,20,000	நிகர இலாபம் 2008	1,55,000
குறுகிய அறிவிப்பு பணம்	1,80,000		
முதலீடு	25,00,000		
இலாப மற்றும் நஷ்டம் (1.4.07) க/கு (வரவு)	1,35,000		
பங்காதயம் (2007)	40,000		
வளாகம்	2,95,000		
கையிருப்பு ரொக்கம்	38,000		
ரிசர்வ் வங்கியிடம் ரொக்கம்	10,00,000		
மற்ற வங்கிகளுடன் ரொக்கம்	6,00,000		
கட்டணங்கள் மற்றும் கொள்முதல்	3,80,000		
கடன்கள், பணவரவு மற்றும் மிகைப் பற்று	51,00,000		
பெறுவதற்குரிய மாற்று சீட்டு	7,000		

மார்ச் 31, 2008 அன்று வங்கியின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

18. On 31st March 2008 the following balances stood in the books of Madura Bank Ltd. after preparation of its profit and loss a/c.

	Rs.		Rs.
Share capital :		Unclaimed dividend	6,000
Issued and subscribed	4,00,000	Rebate on bills discounted	5,000
Reserve fund (under section 17)	6,20,000	Short loans (borrowings from other banks)	4,75,000
Fixed deposits	42,60,000	Furniture	1,16,400
Savings bank deposits	19,00,000	Other assets	33,600
Current accounts	23,20,000	Net profit for 2008	1,55,000
Money at calls short notice	1,80,000		
Investments	25,00,000		
Profits loss a/c (Cr) 1.4.07	1,35,000		
Dividend for 2007	40,000		
Premises	2,95,000		
Cash in hand	38,000		
Cash with RBI	10,00,000		
Cash with other banks	6,00,000		
Bills discounted and purchased	3,80,000		
Loans, cash credits over draft	51,00,000		
Bills payable	7,000		

Prepare balance sheet of the bank as on 31.3.2008.

15. (a) Describe the different methods of inflation accounting – essay type.

பணவீக்கக் கணக்கியலில் பல்வேறு முறைகளை விவரி - கட்டுரை முறையில்.

Or

- (b) State the advantages and limitations of CPP.

CPP இன் நன்மைகள் மற்றும் வரம்புகளைக் குறிப்பிடுக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. The Net profit of a business after providing for taxation for the past five years are : Rs. 40,000; Rs. 42,500; Rs. 46,000; Rs. 52,500 and Rs. 59,000.

The average capital employed in the business is Rs. 4,00,000 and the normal rate of return expected in this type of business is 10%.

Calculate the goodwill on the basis of

- (a) Five year's purchase of super profits.
(b) Annuity method, taking the present value of annuity of Rs. 1 for five years at 10% as Rs. 3.78 and
(c) Capitalisation of super profits.

ஐந்தாண்டுகளுக்கான வரி விதிப்புக்கு பிறகு ஒரு வணிகத்தின் நிகர இலாபம் ரூ. 40,000; ரூ. 42,500; ரூ. 46,000; ரூ. 52,000; ரூ. 59,000. சராசரி மூலதனம் ரூ. 4,00,000 மற்றும் சாதாரண வருவாய் 10% ஆகும். இதன் அடிப்படையில் நற்பெயரை கண்கிடுக:

- (அ) 5 ஆண்டுகள் சிறப்பான இலாபம் வருடாந்திர முறை கொள்முதல்;
- (ஆ) வருடாந்திர முறை, ஐந்தாண்டுகளுக்கு ரூ. 1-இன் தற்போதைய மதிப்பு 10% என ரூ. 3.78 எடுத்து கொள்வது மற்றும்
- (இ) சிறப்பான இலாபங்களை மூலதனமாக்குதல்.

17. The following particulars related to a limited company which has gone into voluntary liquidation. You are required to prepare the liquidator's final account allowing for his remuneration @ 2% on the amount realised on assets and 2% on the amount distributed to unsecured creditors other than preferential creditors :

Unsecured creditors	Rs. 2,40,00
Preferential creditors	Rs. 70,000
Debentures	Rs. 75,000

The assets realised the following sums :

Cash in hand	Rs. 20,000
Land and buildings	Rs. 1,30,000
Plant and Machinery	Rs. 1,10,500
Furniture	Rs. 7,500

The liquidation expenses amount to Rs. 2000. A call of Rs. 2 per share on the party paid 10,000 equity shares was made and duly paid except in case of one share holder owning 500 shares.

பின்வரும் விவரங்கள் தன்னார்வ கலைப்புக்கு சென்ற வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்துடன் தொடர்புடையது. அவரது ஊதியம் 2% மற்றும் சொத்துக்களில் பெறப்பட்ட தொகை மற்றும் முன்னுரிமை கடனாளிகள் அல்லாத பாதுகாப்பற்ற கடனாளிகளுக்கு விநியோகப்பட்ட தொகையில் 2% ஆகியவற்றை அனுமதிக்கும் வகையில், கலைப்பாளர் இறுதி கணக்கை தயார் செய்க.

பாதுகாப்பற்ற கடனாளிகள்	ரூ. 2,24,000
முன்னுரிமை கடனாளிகள்	ரூ. 70,000
கடன் பத்திரங்கள்	ரூ. 75,000
சொத்துக்கள் பின்வரும் தொகையில்	
கையிருப்பு ரொக்கம்	ரூ. 20,000
நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	ரூ. 1,30,000
ஆலை மற்றும் இயந்திரம்	ரூ. 1,10,500
அறை கலன்கள்	ரூ. 7,500

கலைப்பு செலவுகள் ரூ. 2,000. ஒரு பங்குதாரர் சொந்தமாக 500 பங்குகளை வைத்திருப்பது தவிர, 10,000 சாதாரணப் பங்குகளில் ரூ. 2 வீதம் செலுத்தப்பட்டது.